

FEDA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de FEDA corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	4.156.859	-	9.029	-	-	74.810	-	-	4.240.697
2 Consum de béns corrents i serveis	19.868.870	-	577.272	-	-	6.476	-	-	20.452.618
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	270	-	-	270
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	24.025.729	-	586.301	-	-	81.556	-	-	24.693.585
6 Inversions reals	11.865.640	-	2.884.867	-	-	-	-	-	14.750.507
7 Transferències de capital	6.748.763	-	-	-	-	2.233.017	-	-	8.981.780
Despeses d'inversió	18.614.403	-	2.884.867	-	-	2.233.017	-	-	23.732.287
8 Actius financers	-	-	328.970	-	-	-	-	-	328.970
9 Passius financers	20.000	-	-	-	-	17.152	-	-	37.152
TOTAL GENERAL	42.660.131	-	3.800.138	-	-	2.331.725	-	-	48.791.994

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
5 Ingressos patrimonials	41.053.722	-	41.053.722
9 Passius financers	145.000	-	145.000
Romanent de tresoreria	1.461.409	-	1.461.409
TOTAL GENERAL	42.660.131	-	42.660.131

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
1 Despeses de personal	4.240.697	3.976.339	3.655.472	320.867	8,78%
2 Consum de béns corrents i serveis	20.452.618	18.590.932	18.557.385	33.547	0,18%
3 Despeses financeres	270	269	752	(483)	-64,23%
Despeses de funcionament	24.693.585	22.567.540	22.213.609	353.931	1,59%
6 Inversions reals	14.750.507	10.626.334	9.768.111	858.223	8,79%
7 Transferències de capital	8.981.780	8.981.780	5.881.696	3.100.084	52,71%
Despeses d'inversió	23.732.287	19.608.114	15.649.807	3.958.307	25,29%
8 Actius financers	328.970	164.485	-	164.485	-
9 Passius financers	37.152	37.152	21.627	15.525	71,79%
Total despeses	48.791.994	42.377.290	37.885.044	4.492.248	11,86%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	4.156.859	83.839	4.240.697	3.976.339	264.358	93,77%
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	2.291	-	2.291	-	2.291	-
100	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	2.291	-	2.291	-	2.291	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	3.349.353	72.643	3.421.996	3.293.516	128.480	96,25%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	3.349.353	72.643	3.421.996	3.293.516	128.480	96,25%
13	PERSONAL EVENTUAL	15.000	-	15.000	9.920	5.080	66,13%
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	15.000	-	15.000	9.920	5.080	66,13%
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS	790.215	11.196	801.411	672.903	128.508	83,96%
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	437.664	-	437.664	432.109	5.555	98,73%
161	PRESTACIONS SOCIALS	77.551	2.167	79.718	79.718	-	100,00%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	275.000	9.029	284.029	161.076	122.953	56,71%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	19.868.870	583.748	20.452.618	18.590.932	1.861.686	90,90%
20	LLOGUERS I CÀNON	51.400	5.120	56.520	37.868	18.652	67,00%
200	LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS	13.000	5.120	18.120	11.507	6.613	63,50%
202	LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	29.400	-	29.400	26.361	3.039	89,66%
203	LLOGUER EQUIPAMENTS	9.000	-	9.000	-	9.000	-
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	2.303.553	534.133	2.837.686	2.092.184	745.502	73,73%
212	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	892.000	350.783	1.242.783	962.477	280.306	77,45%
213	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	1.151.000	143.128	1.294.128	898.776	395.352	69,45%
214	MATERIAL DE TRANSPORT	30.000	-	30.000	16.601	13.399	55,34%
215	MOBILIARI I ESTRIS	18.000	-	18.000	2.350	15.650	13,06%
216	EQUIPS D'INFORMÀTICA	212.553	40.222	252.775	211.980	40.795	83,86%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	17.468.917	44.495	17.513.412	16.435.658	1.077.754	93,85%
220	MATERIAL D'OFICINA	154.600	800	155.400	124.488	30.912	80,11%
221	SUBMINISTRAMENTS	60.000	6.507	66.507	37.471	29.036	56,34%
222	COMUNICACIONS	169.500	7.268	176.768	175.894	874	99,51%
223	TRANSPORT	65.500	-	65.500	3.578	61.922	5,46%
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	316.210	-	316.210	276.007	40.203	87,29%
225	TRIBUTS	4.635	-	4.635	2.397	2.238	51,72%
226	ALTRES SERVEIS	516.070	28.762	544.832	231.022	313.810	42,40%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	535.000	(8.524)	526.476	126.633	399.843	24,05%
228	SUBMINISTRAMENTS PER VENDES A TERCERS	15.647.402	9.682	15.657.083	15.458.167	198.916	98,73%

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	45.000	-	45.000	25.222	19.778	56,05%
230	REEMBORSAMENT DE DIETES	6.000	-	6.000	1.727	4.273	28,78%
231	LOCOMOCIÓ	39.000	-	39.000	23.494	15.506	60,24%
3	DESPESES FINANCERES	-	270	270	269	1	99,63%
31	DE PRÉSTECs	-	-	-	-	-	-
310	INTERESSOS DE PRÉSTECs	-	-	-	-	-	-
33	DE COMPTES CORRENTS	-	270	270	269	1	99,63%
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	-	270	270	269	1	99,63%
6	INVERSIONS REALS	11.865.640	2.884.867	14.750.507	10.626.334	4.124.173	72,04%
60	INVERSIONS NOVES	11.195.240	2.702.319	13.897.559	10.310.549	3.587.010	74,19%
600	TERRENYS I BÉNS NATURALs	-	-	-	-	-	-
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.716.000	987.347	2.703.347	1.523.230	1.180.117	56,35%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	9.258.940	1.704.418	10.963.358	8.672.577	2.290.781	79,11%
604	MATERIAL DE TRANSPORT	60.000	-	60.000	25.427	34.573	42,38%
605	MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX	40.000	-	40.000	8.946	31.054	22,37%
606	MATERIAL INFORMÀTIC	80.300	10.554	90.854	80.368	10.486	88,46%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	40.000	-	40.000	-	40.000	-
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	670.400	182.548	852.948	315.785	537.163	37,02%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.748.763	2.233.017	8.981.780	8.981.780	-	100,00%
75	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN	6.148.763	406.109	6.554.872	6.554.872	-	100,00%
750	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.148.763	406.109	6.554.872	6.554.872	-	100,00%
76	ALTRES TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	600.000	1.826.908	2.426.908	2.426.908	-	100,00%
760	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	600.000	1.826.908	2.426.908	2.426.908	-	100,00%
8	ACTIUS FINANCERS	-	328.970	328.970	164.485	164.485	50,00%
82	ADQUISICIÓ D'ACCIONS	-	328.970	328.970	164.485	164.485	50,00%
821	ADQUISICIÓ D'ACCIONS DEL SECTOR PRIVAT	-	328.970	328.970	164.485	164.485	50,00%
9	PASSIUS FINANCERS	20.000	17.152	37.152	37.152	-	100,00%
94	DEVOLUCIONS DIPÒSITS	20.000	17.152	37.152	37.152	-	100,00%
	TOTAL DESPESES	42.660.131	6.131.863	48.791.994	42.377.290	6.414.703	86,85%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

		Realitzat 2003	Pressupost 2003	Real/Press % 2003	Realitzat 2002	VARIACIÓ 2003/2002
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	41.619.597	41.053.722	101,4%	37.979.421	9,6%
53	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	167.501	89.864	186,4%	209.867	-20,2%
530	COMPTES BANCARIS	167.501	89.864	186,4%	209.867	-20,2%
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	37.609.036	37.293.815	100,8%	34.292.277	9,7%
571	VENDA DE BÉNS	547	-	-	3.602	-84,8%
572	PRESTACIÓ DE SERVEIS	37.562.951	37.272.815	100,8%	34.233.123	9,7%
573	ALTRES INGRESSOS	45.538	21.000	216,8%	55.553	-18,0%
59	CÀNON	3.843.060	3.670.043	104,7%	3.477.276	10,5%
9	PASSIUS FINANCERS	172.528	145.000	119,0%	180.558	-4,4%
94	DIPÒSITS REBUTS	172.528	145.000	119,0%	180.558	-4,4%
	TOTAL INGRESSOS	41.792.125	41.198.722	101,4%	38.159.979	9,5%
	ROMANENT DE TRESORERIA	585.165	1.461.409	40,0%		
	TOTAL INGRESSOS	42.377.290	42.660.131	99,3%	38.159.979	11,1%
	Superavit (Deficit) pressupostari				274.935	

Font: FEDA

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
A) IMMOBILITZAT	66.290.262	60.564.834
II. Immobilitzacions immaterials	1.681.274	2.932.579
1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.827.748	4.233.725
3. Aplicacions informàtiques	2.886.070	2.405.247
6. Amortitzacions	(4.032.544)	(3.706.392)
III. Immobilitzacions materials	64.267.998	57.621.309
1. Terrenys i construccions	29.143.759	19.649.698
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	84.366.427	66.874.599
3. Utillatge i mobiliari		15.248.376
4. Altre immobilitzat	3.022.703	2.908.048
5. Amortitzacions	(52.264.891)	(47.059.411)
V. Inversions financeres permanents	340.990	10.945
1. Cartera de valors	340.990	12.020
4. Provisions		(1.075)
B) DESPESES A DISTRIBUIR	1.503.186	
C) ACTIU CIRCULANT	12.478.249	12.273.241
I. Existències	1.240.146	1.474.261
1. Comercials	1.240.146	1.528.801
6. Provisions		(54.540)
II. Deutors	3.465.005	2.685.214
1. Deutors pressupostaris	3.465.005	2.685.214
III. Inversions financeres temporals	-	6.900.000
1. Cartera de valors a curt termini		6.900.000
IV. Tresoreria	7.773.098	1.212.599
V. Ajustaments per periodificació	-	1.166
TOTAL ACTIU	80.271.697	72.838.074

PASSIU	2003	2002
A) FONS PROPIS	62.012.118	54.528.998
III. Resultats d'exercicis anteriors	51.780.983	45.368.948
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	51.780.983	45.368.948
IV. Resultats de l'exercici	10.231.135	9.160.050
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.088.400	9.040.699
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.860.573	2.607.654
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	357.707	214.139
II. Altres deutes a llarg termini	357.707	214.139
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	357.707	214.139
E) CREDITORS A CURT TERMINI	6.952.899	6.446.584
III. Creditors	6.845.142	6.217.212
1. Creditors pressupostaris	5.612.921	5.185.679
2. Creditors no pressupostaris	164.485	-
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.067.736	1.031.532
IV. Ajustaments per periodificació	107.757	229.373
TOTAL PASSIU	80.271.697	72.838.074

Font: FEDA

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

DEURE	2003	2002
A) DESPESES	30.333.602	29.629.924
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	288.654	-
2. Aprovisionaments	16.701.260	16.298.081
a) Consum de mercaderies	16.701.260	16.298.081
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.702.439	13.307.860
a) Despeses de personal	3.930.886	3.630.361
a1) Sous, salaris i similars	3.498.776	3.229.703
a2) Càrregues socials	432.109	400.658
b) Prestacions socials	86.516	112.467
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.531.632	6.159.498
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.531.632	5.507.712
c2) Variació de provisió per a reparacions	-	651.786
e) Altres despeses de gestió	3.139.090	3.342.693
e1) Serveis exteriors	3.128.502	3.340.401
e2) Tributs	2.397	2.293
e3) Altres despeses de gestió corrent	8.192	-
f) Despeses financeres i assimilables	14.315	62.840
f3) Altres despeses financeres	14.315	62.840
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	641.251	23.983
c) Despeses extraordinàries	641.251	23.983
Benefici	10.231.135	9.160.050

HAVER	2003	2002
B) INGRESSOS	40.564.737	38.789.974
1. Vendes i prestacions de serveis	38.145.105	34.692.621
a) Vendes	36.118.569	32.356.153
b) Prestació de serveis	2.026.536	2.336.468
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	95.385
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.390.093	3.872.830
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.842.605	1.494.388
c) Altres ingressos de gestió	379.987	2.168.574
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	850	2.360
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	379.137	2.163.614
f) Altres interessos i ingressos assimilats	167.501	209.867
f1) Altres interessos	167.501	209.867
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	29.540	129.138
d) Ingressos extraordinaris	29.540	129.138

Font: FEDA

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

	2003	2002
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	24.227.776	23.258.738
a) Reducció d'existències de productes acabats	288.654	-
b) Aprovisionaments	16.701.260	16.298.081
c) Serveis exteriors	3.128.502	3.337.491
d) Tributs	2.397	2.293
e) Despeses de personal	3.930.886	3.505.732
f) Prestacions socials especials	70.333	112.467
h) Despeses financeres	269	752
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	105.475	1.921
j) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	1.503.186	-
a) Despeses anticipades fons de pensió	1.503.186	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	11.255.985	10.242.585
b) Immobilitzacions immaterials	441.403	491.185
c) Immobilitzacions materials	10.485.613	9.751.400
d) Immobilitzacions financeres	328.970	-
6. Cancel.lacions de deutes a llarg	37.152	21.627
c) Altres conceptes	37.152	21.627
7. Provisions per riscos i despeses	1.313.085	2.184.220
8. Pagament de dividends	2.748.015	2.523.350
TOTAL D'APLICACIONS	41.085.198	38.230.520
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		251.010

	2003	2002
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	39.418.460	37.490.023
a) Vendes	36.999.902	33.576.125
b) Augment d'existències de productes acabats	-	95.385
g) Ingressos financers	167.501	209.867
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.251.057	3.608.645
i) Provisions aplicades actius		
3. Subvencions de capital	1.192.903	808.544
6. Deutes a llarg termini	172.528	180.558
c) Altres conceptes	172.528	180.558
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats	-	2.405
d) Immobilitzacions financeres	-	2.405
TOTAL ORÍGENS	40.783.891	38.481.530
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	301.307	

Variació del capital circulant	2003		2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	234.115	95.385	-
2. Deutors	779.791	-	-	104.960
a) Pressupostaris	779.791	-	-	104.960
3. Creditors	-	627.931	652.619	118.930
a) Pressupostaris	-	427.242	652.619	-
b) No pressupostaris	-	164.485	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	36.204	-	118.930
4. Inversions financeres temporals	-	6.900.000	2.900.000	-
7. Tresoreria	6.560.499	-	-	3.057.447
8. Ajustaments per periodificació	121.616	1.166	-	115.657
TOTAL	7.461.905	7.763.212	3.648.004	3.396.994
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		301.307	251.010	

Font: FEDA

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS.
EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Resultat procedent de les operacions	15.190.684	
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat		(5.531.632)
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		1.145.202
Dotacions fons de pensions		(566.004)
Excés provisió immobilitzat		1.075
Dotació per ajustament de les bestretes		(8.192)
Resultat de l'exercici	10.231.135	
		10.231.135

Font: FEDA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2003
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.465.005
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.845.142
(+) del pressupost corrent	5.935.057
(+) de pressupostos tancats	910.085
3 (+) Fons líquids	7.773.098
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I + II	4.392.959

Font: FEDA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

	2003	
Resultat pressupostari		(585.165)
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(+) Inversions	10.626.334	
(+) Inversions financeres	164.485	
(+) Dividends	2.748.015	
(+) Prestacions socials	79.718	
(+) Cànon revertit	3.806.857	
(+) Externalització pensions	2.426.908	
(+) Devolució de dipòsits	37.152	19.889.469
Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(-) Cànon cobrat	(3.843.060)	
(-) Serveis nous a l'abonat reals	(1.082.187)	
(-) Dipòsits rebuts	(172.528)	(5.097.775)
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(-) Amortitzacions	(5.531.632)	
(-) Provisions d'explotació	-	
(-) Despeses excepcionals	(641.251)	
(-) Despesa corrent fons pensions	(86.516)	
(-) Despesa financera fons pensions	(14.046)	
(-) Ajustament bestreta	(8.192)	
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	(6.233)	
(-) Variació d'estocs	(288.654)	
(-) Material per producció d'immobilitzat	(1.269.259)	(7.845.783)
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.162.087	
(+) Producció immobilitzat	1.842.605	
(+) Ingressos excepcionals	29.540	
(+) Aplicació provisions	379.137	
(+) Transfer despeses	850	
(+) Subministrat no facturat	456.170	3.870.389
Total		10.231.135

Font: FEDA

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'entitat presenta, dins la liquidació pressupostària d'ingressos, una incorporació de romanents per 585.165 €, quan no hi haurien de figurar per no constituir un ingrés de l'exercici. La incorporació de romanents, si bé constitueix un recurs a efectes de presentar un pressupost equilibrat, no comporta la posterior liquidació del mateix, donat que aquest ingrés pressupostari ja s'ha produït en exercicis anteriors.

- FEDA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 3.843.060 € i a 3.806.857 € respectivament i provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte.

- Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per la seva utilització. Es recomana adequar el procediment d'aquestes compres a les previsions de la LGFP.

- FEDA ha liquidat pel capítol 7 del pressupost, com a transferència de capital, l'import de 2.426.908 € relacionats amb l'externalització del pla de pensions del seu personal quan, d'acord amb la seva naturalesa s'haurien d'haver liquidat dins del capítol 1, com a més despesa de personal, com ho han estat els 137.601 € corresponents a l'aportació de l'exercici. D'altra banda, per fer aquest pagament ha efectuat una ampliació de crèdit, per 1.826.908 €, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes a la LGFP ni a la LP de l'exercici.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat contractacions directes per un import de 751.764 € corresponents a la participació en treballs adjudicats per altres administracions, sense que FEDA hagi participat en les diferents fases d'aquestes licitacions i sense que hi hagi uns convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2004, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins a 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2003, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data i ampliacions de crèdits pressupostaris practicades durant el mes de gener de 2003.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de FEDA a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a FEDA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10
Ed. Plaza - 3r 7a –
ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 0624/2005 – DGRC/am

Encamp, 18 d'agost del 2005

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 26 de juliol, recollit el dia 27 de juliol a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2003.

Amb la present em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

R. CEREZA
Director General

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2003



Encamp, agost del 2005

Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2003

Incorporació de romanent de tresoreria en la liquidació pressupostària

FEDA presenta el seu pressupost equilibrat en els exercicis en que es preveu un major volum de despesa que d'ingressos amb la incorporació del romanent de tresoreria generat en exercicis anteriors per visualitzar el finançament de la totalitat de les obligacions previstes.

Entenem que no s'ha desenvolupat a nivell legislatiu, l'estructura pressupostària segons es preveu en la Llei general de les finances públiques (art 17) per establir els criteris i l'estructura als efectes de la presentació tant dels pressupostos com de les liquidacions de les diferents entitats públiques.

L'any 2003 es va presentar sota el mateix criteri descrit anteriorment, la liquidació del pressupost presentant però de forma separada, el total d'ingressos corresponents als drets liquidats de la incorporació del romanent de tresoreria generat en exercicis anteriors, per tal d'equilibrar la liquidació pressupostària i que equival al dèficit pressupostari de l'exercici. Aquest criteri és el mateix emprat en anteriors exercicis sense que hagi hagut cap observació al respecte.

Tractament del cànon sobre el consum d'electricitat dins de la liquidació pressupostària

FEDA té atribuïda per reglament, la funció de retenidor del cànon sobre el consum d'electricitat que posteriorment declara al Ministeri de Finances que, és qui té atribuïda la gestió de mateix.

Des de l'entrada en vigor del cànon l'any 1994 FEDA, ha pressupostat i liquidat els imports retinguts i declarats per aquest concepte, simultàniament en l'estat de despeses i l'estat d'ingressos.

Entenem que la manca de desenvolupament a nivell legislatiu referent als criteris i estructura pressupostària, té incidència novament en aquest cas i que per tant, la recomanació del tribunal es fonamenta principalment més en les pràctiques habituals en aquesta matèria en altres legislacions que no pas en un incompliment per part de FEDA de cap normativa vigent.

Creiem però, que la proposta de tractament proposada des del tribunal és segurament més encertada que la practicada fins a la data i tindrem en compte la vostra recomanació en la preparació del projecte de pressupost de FEDA per l'any 2006.

Finalment, creiem molt important clarificar que si bé és cert que el total de drets i obligacions liquidats es poden considerar – amb els matisos en referència a l'absència de legislació - incorrectes, l'efecte sobre el resultat pressupostari és pràcticament nul.

Imputació pressupostària de les compres de material

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

Per altra banda, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions pressupostàries diferents, raó per la qual s'imputen al pressupost en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o ordre de manteniment.

Les possibles imputacions pressupostàries són: inversió a càrrec de FEDA, inversió a càrrec de client, manteniment i avaries. No es possible conèixer en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

Cal tenir en compte que es tracta de material de consum habitual i en conseqüència d'elevada rotació ; per tant molt freqüentment transcorre poc temps entre el moment de la compra i el del consum.

Els responsables administratius han estudiat ja diverses vegades altres tractaments alternatius per aquestes compres conjuntament amb auditors i consultors; sembla que el tractament utilitzat és el més eficient i el que més bé recull la realitat als efectes de liquidació. No obstant prepararem un document resum de possibles tractaments alternatius i les seves implicacions tant pel Consell d'Administració de FEDA com per al tribunal.

Únicament no s'imputa a nivell pressupostari la variació d'estocs, concepte que en molts casos es considera que té una naturalesa més comptable que no pas pressupostària. La xifra de variació d'estocs ha estat molt baixa en aquests darrers exercicis degut al manteniment de nivells d'estoc bastant estables.

La variació d'estocs equival al 2,9% de les compres de material efectuades en el període 2002-2004.

Queda entès que la compra de gran material, que correspon a la major part de les compres de material en quan a l'import, queda assignada pressupostàriament d'acord amb la LLOGFP en totes i cada una de les fases.

Imputació pressupostària de l'externalització del pla de pensions

La manca d'una estructura i de criteris d'imputació a nivell pressupostari dificulta en alguns casos la imputació de determinades partides especialment les que corresponen a sortides de tresoreria com la corresponent a l'externalització del pla de pensions.

Entenem per altra banda que la recomanació de tractament feta per vostès implica enregistrar despeses d'exercicis anteriors i futurs dins un capítol de despeses corrents, raó per la qual ens semblava en principi no adequada.

Adjudicacions d'altres administracions

FEDA realitza de forma habitual projectes d'inversió i/o manteniment de forma conjunta amb altres administracions com ara els comuns o el Govern.

Amb l'objectiu de ser el més eficient possible, el procediment establert és que l'administració a càrrec de la qual s'executa la major part de la despesa centralitzi la licitació, adjudicació i el seguiment dels treballs.

L'administració corresponent, adjudica les obres d'acord amb els principis de concurrència i publicitat, raó per la que entenem que no es poden considerar com a contractacions directes les adjudicacions posteriors per part de les administracions que participen en el projecte en menor mesura.

Els tècnics de FEDA, òbviament, participen en l'elaboració dels plecs i en els requeriments tècnics en la part referida a la part d'obra que es realitza per ampliar o modificar les instal·lacions propietat de FEDA.

A tall d'exemple, el procediment seguit per adjudicar l'obra de remodelació de l'avinguda Meritxell, que representa el 66% dels treballs adjudicats per altres administracions, va ser el següent:

Abans d'iniciar el projecte, el Comú d'Andorra la Vella va citar FEDA en una reunió per explicar que es pretenia dur a terme la remodelació de l'avinguda i en particular dels serveis en el subsòl.

Ens van entregar els plànols de la zona d'actuació.

Seguidament varem preparar la documentació següent:

- Plànol dels serveis existents en la zona.
- Plànol de les noves canalitzacions a realitzar.
- Detalls de les rases i arquetes normalitzades de FEDA que s'havien de construir.
- Pressupost estimat de la part de FEDA.

Amb aquesta documentació, el gabinet d'arquitectura contractat pel Comú, va afegir les nostres necessitats al projecte inicial.

Es va treure a licitació tot el conjunt de l'obra.

FEDA va adjudicar directament a l'empresa seleccionada la seva part d'obra.

Tanmateix FEDA contrasta i valida les certificacions de l'obra i les paga directament a l'empresa adjudicatària.

Compliment del principi d'anualitat

FEDA inclou en la seva liquidació pressupostària tots els ingressos i despeses reals irreversibles, que fan referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'hagin registrat entre la data final de l'exercici i la data de tancament comptable. En aquest sentit, l'acte de liquidació dels ingressos i despeses es considera simultani amb el de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

El tancament dels comptes en l'exercici 2003 es va realitzar en data 23 de gener de 2004 data fins a la qual es van enregistrar despeses i ingressos corresponents a l'exercici 2003.

Estimem que la inclusió en la liquidació pressupostària de totes aquelles despeses o ingressos realitzats corresponents a l'exercici tancat o anteriors, encara que s'hagin registrat amb posterioritat a la data final de l'exercici però abans de la data de tancament, contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

En aquest mateix sentit el Consell General ha aprovat en data 21 de febrer de 2005 una modificació de la Llei general de les finances públiques per poder practicar actes administratius de liquidació tant a l'estat d'ingressos com a l'estat de despeses fins al 31 de gener següent al tancament.

Observacions complementàries

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.